



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 11 kwietnia 2016 r.

RIO-SO-1-4204-8/2016

K  
15.04.2016  
Miłowski

STAROSTWO POWIATOWE  
W NAKLE NAD NOTECIĄ

wydział 13 KW. 2016  
2796/04/2016

imię i nazwisko .....

adres .....

zamieszkałość .....

zainteresowany .....

Pan

**Tomasz Miłowski**

Starosta

Powiatu Nakielskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 8/S/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*Włodzimierz Bartkowiak*

mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 8/S/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

**U z a s a d n i e n i e**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Nakielskiego przedłożył w dniu 31 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 164/2016 z dnia 30 marca 2016 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2015 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2015 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Nakielskiego.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Powiatu Nakielskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Powiat Nakielski uzyskał dochody w kwocie 82.763.093,87 zł, co stanowi 100,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 78.416.069,73 zł, czyli 94,7% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 4.347.024,14 zł, tj. 5,3% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.828,12 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2015 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 44.402.063 zł, co stanowi 53,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 11.331.899 zł, tj. 13,7% dochodów ogółem oraz dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 10.782.954,35 zł, tj. 13% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat uzyskał dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.574.259,89 zł, przy palnie w kwocie 2.776.438 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w latach wcześniejszych. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2015 roku wydatkowano kwotę 994.037,95 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 80.837.607,29 zł, tj. 97,1% planu, wydatki bieżące stanowią 74.290.860,69 zł, tj. 91,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.546.746,60 zł, tj. 8,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,1% ich planu, a wydatków majątkowych 96,7% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie społeczne w łącznej kwocie 37.852.025,52 zł oraz wydatki na uposażenie żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, klasyfikowane w § 405 w wysokości 3.878.268,96 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Przedsięwzięcie ujęte w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Nakielskiego, dotyczące przebudowy połączenia komunikacyjnego dróg powiatowych nr 1930C oraz 1928C omówiono w sprawozdaniu opisowym w części dotyczącej realizacji inwestycji drogowych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu odniesiono się realizacji w 2015 roku wydatków, które na mocy uchwały organu stanowiącego Powiatu Nakielskiego nie wygasły z upływem roku 2014. Z tytułu niewykorzystania środków zabezpieczonych na realizację powyższych wydatków Powiat uzyskał w 2015 roku dochody w kwocie 498.342,31 zł.

W 2015 roku Powiat zrealizował dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 137.225,05 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 152.382,55 zł, co przedstawiono w załączniku nr 11 do sprawozdania.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody

bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.125.209,04 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Nakielskiego za 2015 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.925.486,58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.137.976 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 3.761.457,07 zł, przy planie 3.752.891 zł, w tym zgodnie z planem z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz z tytułu spłat udzielonych pożyczek. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.514.915 zł. Nie zrealizowano planowanych rozchodów z tytułu udzielanych pożyczek.

Zadłużenie Powiatu zgodnie z Rb-Z - kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku wyniosło 32.961.265,32. zł. Zobowiązania dotyczyły zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 32.959.440 zł oraz zadłużenia wobec przedsiębiorstw niefinansowych w wysokości 1.825,32 zł. Skład Orzekający podkreśla, że w sprawozdaniu odniesiono się jedynie do zadłużenia wynikającego z zaciągniętych kredytów.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań niewymagalnych.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Zarządowi przez organ stanowiący Powiatu.

Informacja o stanie mienia Powiatu, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wskazując uzyskane przez Powiat w 2015 roku dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych odniesiono się jedynie do kwoty 443.521,77 zł, podczas gdy ze sprawozdania RB-27S wynika, że z powyższego tytułu Powiat uzyskał 790.135,22 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego w sprawozdaniu opisowym nie wyjaśniono przyczyn odchyień w realizacji planu dochodów (np. rozdziały 63095, 80120, 85420) i wydatków (m.in. rozdziały 80146, dział 852 i dział 900). W sprawozdaniu nie odniesiono się do niskiego wykonania wydatków inwestycyjnych zaplanowanych na zadania dotyczące przebudowy drogi powiatowej nr 1921, realizacji projektu „Infostrada Kujaw i Pomorza”, modernizacji sieci kanalizacyjnej w Samostrzelu oraz pomocy finansowej na utylizację azbestu na terenie Powiatu. Nie odniesiono się również do niższych niż planowano kwot wydatków z tytułu dotacji przekazanych z budżetu Powiatu niektórym podmiotom.

Uwzględniając wykonanie planu dochodów na poziomie 100,8% oraz planu wydatków na poziomie 97,1% Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członkowie Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Wioletta Dudek*  
mgr *Wioletta Dudek*

